

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1993-1994 (*)

29 NOVEMBRE 1993

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 45 du Code
de la taxe sur la valeur ajoutée**

(Déposée par M. Denys)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 45, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée établit le principe général du régime de déduction de la taxe, en vertu duquel l'assujetti peut déduire de la taxe dont il est redevable, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis, les biens qu'il a importés et les acquisitions intracommunautaires de biens qu'il a effectuées, dans la mesure où il utilise ces biens et services pour effectuer les opérations visées à cet article.

Le deuxième paragraphe du même article prévoit une exception à ce principe pour la livraison, l'importation et l'acquisition intracommunautaire de voitures automobiles servant au transport de personnes, y compris les véhicules qui peuvent servir tant au transport de personnes qu'au transport de marchandises, et pour les biens et les services se rapportant à ces véhicules, la déduction ne pouvant dépasser en aucun cas 50 % des taxes qui ont été acquittées.

Le deuxième alinéa de ce paragraphe prévoit néanmoins que cette disposition n'est pas applicable aux véhicules destinés à être vendus ou donnés en location par un assujetti dont l'activité économique

(*) Troisième session de la 48^e législature.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1993-1994 (*)

29 NOVEMBER 1993

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 45 van het
Wetboek van de belasting over de
toegevoegde waarde**

(Ingediend door de heer Denys)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het artikel 45, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde regelt het algemene principe van de aftrekgeregeling van belasting, krachtens hetwelk de belastingplichtige de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten, van de door hem ingevoerde goederen en de door hem verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen in aftrek mag brengen van de belasting die hij gebruikt voor het verrichten van de in bewust artikel opgesomde handelingen.

De tweede paragraaf van dit artikel voorziet een uitzondering op dit principe ten aanzien van levering, invoer en intracommunautaire verwerving van automobielen voor personenvervoer, daaronder begrepen de voertuigen die zowel voor personenvervoer als voor goederenvervoer kunnen dienen, en ten aanzien van leveringen en diensten met betrekking tot die voertuigen, waarvoor de aftrek in geen geval hoger mag zijn dan 50 % van de betaalde belasting.

Het tweede lid van deze paragraaf stelt echter dat deze bepaling niet van toepassing is op voertuigen bestemd om te worden verkocht of te worden verhuurd door een belastingplichtige die een specifieke

(*) Derde zitting van de 48^e zittingsperiode.

spécifique consiste dans la vente ou la location de voitures automobiles, aux véhicules destinés à être utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes et à certains véhicules neufs qui font l'objet d'une livraison exemptée par l'article 39*bis*.

Le régime de la taxe sur la valeur ajoutée est issu d'un processus d'harmonisation des législations et réglementations européennes en vue d'instaurer une taxe absolument neutre sur le plan économique et garantir ainsi au maximum le jeu de la liberté du marché. Un des piliers de ce régime est la déduction de la taxe payée en amont, ainsi que le prévoit l'article 45, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

C'est la raison pour laquelle toute dérogation à ce principe de base doit être interprétée dans un sens restrictif, tandis que toute mesure visant à tempérer une dérogation doit être interprétée dans un sens large.

Il est dès lors tout à fait logique que lorsqu'apparaît une nouvelle forme d'activité économique, encore inconnue à l'époque de l'instauration de la taxe sur la valeur ajoutée, qui, tant sur le plan économique que sur le plan technique, est en tous points comparable à une autre forme d'activité donnant lieu à déduction intégrale de la taxe perçue en amont, cette nouvelle activité bénéficie également de l'application du principe de base du régime de la TVA.

Cette considération n'est que l'expression du principe d'égalité inscrit dans la Constitution, qui veut que les contribuables placés dans les mêmes conditions doivent bénéficier d'un traitement identique.

Le problème se pose en particulier en ce qui concerne les véhicules destinés aux entreprises de messageries. En raison des caractéristiques propres à ce secteur, dans lequel l'élément « temps » joue un rôle essentiel, les entreprises de messageries utilisent généralement des voitures particulières.

Strictement parlant, ces véhicules ne peuvent cependant pas être rangés parmi les exceptions prévues au deuxième alinéa de l'article 45, § 2, du Code de la TVA, de sorte que la déduction des taxes acquittées en amont est limitée à 50 % en ce qui concerne ces moyens de transport.

Cette limitation entraîne, pour les entreprises de messageries, une grave discrimination par rapport aux entreprises de transports ordinaires et aux entreprises de taxis. Ces dernières transportent en effet de plus en plus souvent des paquets et des documents, empiétant ainsi sur le domaine des messageries. Ces entreprises bénéficient ainsi d'un avantage substantiel sur le plan concurrentiel, étant donné qu'elles peuvent déduire l'intégralité des taxes payées en amont.

La présente proposition de loi vise dès lors avant tout à adapter la législation en vigueur en fonction de l'évolution des données économiques, de manière à éliminer tous les éléments qui perturbent les méca-

conomische activiteit uitoefent die bestaat in de verkoop of de verhuur van automobielen, op voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor bezoldigd personenvervoer en op bepaalde nieuwe voertuigen die het voorwerp uitmaken van een op grond van artikel 39*bis* vrijgestelde levering.

Het stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde is ontstaan uit een harmonisatieproces van Europese wetgevingen en reglementeringen, met de bedoeling een volledig economisch neutrale belasting in te voeren en aldus de werking van de vrije markt maximaal te vrijwaren. Een van de hoofdpeilers van dit systeem is de volledige aftrek van voorbelasting, zoals omschreven in artikel 45, § 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Derhalve moet iedere afwijking op dit basisprincipe beperkend worden geïnterpreteerd, terwijl iedere tempering op een afwijking, ruim moet worden geïnterpreteerd.

Het is dan ook niet meer dan logisch dat bij het ontstaan van een nieuwe bedrijvigheid, nog onbekend ten tijde van het ontstaan van de belasting over de toegevoegde waarde, die zowel vanuit economisch oogpunt als op technisch vlak volledig vergelijkbaar is met een andere bedrijvigheid die de volledige aftrek van voorbelasting geniet, deze nieuwe activiteit tevens van het basisprincipe van de volledige aftrek van voorbelasting moet kunnen genieten.

Deze stelling is niet meer dan een vertaling van het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel, krachtens hetwelk belastingplichtigen die zich in eenzelfde situatie bevinden, op gelijke basis moeten worden behandeld.

Het probleem stelt zich meer bepaald voor de voertuigen bestemd voor koerierdiensten. Omwille van de specifieke eigenschappen van deze sector, waarbij vooral het tijdselement van doorslaggevend belang is, is deze sector aangewezen op het gebruik van personenwagens.

Nochtans kunnen deze voertuigen strikt genomen niet gecatalogeerd worden onder de uitzonderingsbepalingen van het tweede lid van artikel 45, § 2 van het BTW-wetboek, zodat ten aanzien van deze vervoermiddelen de aftrek van voorbelasting beperkt wordt tot 50 % van de betaalde belasting.

Omwille van deze beperking worden koerierdiensten ernstig gediscrimineerd ten opzichte van gewone vervoerbedrijven en taxibedrijven. Het gebeurt immers vaker en vaker dat taxibedrijven pakjes en documenten vervoeren en zich aldus op het terrein van de koerierdiensten begeven. Op die manier beschikken deze bedrijven echter over een aanzienlijk concurrentieel voordeel, aangezien zij de aftrek van voorbelasting ten volle kunnen toepassen.

De hoofdbekommernis van onderhavig wetsvoorstel is dan ook de van kracht zijnde wetgeving aan te passen aan de gewijzigde economische omstandigheden en aldus op het specifieke werkterrein van de

nismes du marché et faussent la concurrence dans le secteur d'activité spécifique des messageries.

Cet objectif ne pourra être atteint qu'en assimilant, pour l'application de la TVA, les véhicules destinés à être utilisés exclusivement par les entreprises de messageries aux véhicules servant au transport rémunéré de personnes et en autorisant de la sorte, pour cette catégorie de véhicules, la déduction intégrale des taxes payées en amont.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article vise à ranger les véhicules destinés à être utilisés exclusivement pour des services de messageries parmi les exceptions prévues à l'article 45, § 2, deuxième alinéa, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, de sorte que les taxes perçues en amont sur ces véhicules puissent être déduites intégralement.

Art. 2

Cet article règle l'entrée en vigueur de la loi.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 45, § 2, deuxième alinéa, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée est complété par un point d), libellé comme suit :

« d) aux véhicules destinés à être utilisés exclusivement pour des services de messageries. »

Art. 2

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

12 novembre 1993.

koerierdiensten alle marktversturende en concurrentievervalsende elementen te weren.

Aan deze doelstelling kan slechts tegemoet worden gekomen door de voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor koerierdiensten, op het vlak van de BTW gelijk te schakelen met de voertuigen bestemd voor bezoldigd personenvervoer, en aldus voor deze categorie van vervoermiddelen de aftrek van voorbelasting ten volle toe te passen.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Dit artikel heeft voor gevolg dat de voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor koerierdiensten mee worden opgenomen in de uitzonderingsbepaling voorzien in het tweede lid van artikel 45, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, zodat voor deze voertuigen de aftrek van voorbelasting a rato van 100 % kan worden toegepast.

Art. 2

Dit artikel regelt de datum van inwerkingtreding.

A. DENYS

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 45, § 2, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt aangevuld met een punt d), luidend als volgt :

« d) op voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor koerierdiensten. »

Art. 2

Deze wet treedt in werking op de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

12 november 1993.

A. DENYS